

© DRSC e.V	Zimmerstr. 30	10969 Berlin	Tel.: (030) 20 64 12 - 0	Fax: (030) 20 64 12 - 15
	Internet: www.drsc.de		E-Mail: info@drsc.de	
Diese Sitzungsunterlage wird der Öffentlichkeit für die FA-Sitzung zur Verfügung gestellt, so dass dem Verlauf der Sitzung gefolgt werden kann. Die Unterlage gibt keine offiziellen Standpunkte des FA wieder. Die Standpunkte des FA werden in den Deutschen Rechnungslegungs Standards sowie in seinen Stellungnahmen (Comment Letters) ausgeführt. Diese Unterlage wurde von einem Mitarbeiter des DRSC für die FA-Sitzung erstellt.				

## IFRS-FA – öffentliche SITZUNGSUNTERLAGE

<b>Sitzung:</b>	<b>77. IFRS-FA / 05.09.2019 / 12:00 – 13:00 Uhr</b>
<b>TOP:</b>	<b>02 – IASB ED/2019/5 zu Änderungen an IAS 12</b>
<b>Thema:</b>	<b>Diskussion der Änderungsvorschläge gemäß ED/2019/5</b>
<b>Unterlage:</b>	<b>77_02_IFRS-FA_ED IAS12_CN</b>

### 1 Sitzungsunterlagen für diesen TOP

- 1 Für diesen Tagesordnungspunkt (TOP) der Sitzung liegen folgende Unterlagen vor:

Nr.	Titel	Gegenstand
77_02	77_02_IFRS-FA_ED IAS12_CN	Cover Note
77_02a	77_02a_IFRS-FA_ED IAS12_Disk	Erläuterung der Problemstellung und Zusammenfassung der Änderungsvorschläge gemäß ED/2019/5
77_02b	77_02b_IFRS-FA_ED IAS12_ED	IASB-Entwurf ED/2019/5 - Unterlage öffentlich verfügbar unter <a href="https://www.ifrs.org/-/media/project/deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-arising-from-a-single-transaction/ed-deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-ias-12.pdf">https://www.ifrs.org/-/media/project/deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-arising-from-a-single-transaction/ed-deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-ias-12.pdf</a>
77_02c	77_02c_IFRS-FA_ED IAS12_In brief	Kurzer Überblick über die Vorschläge des ED/2019/5 - Unterlage öffentlich verfügbar unter <a href="https://www.ifrs.org/-/media/project/deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-arising-from-a-single-transaction/in-brief-ed-deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-ias-12.pdf">https://www.ifrs.org/-/media/project/deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-arising-from-a-single-transaction/in-brief-ed-deferred-tax-related-to-assets-and-liabilities-ias-12.pdf</a>
77_02d	77_02d_IFRS-FA_ED IAS12_Entwurf DCL EFRAG	Entwurf des Draft Comment letters von EFRAG - Unterlage öffentlich verfügbar unter <a href="http://www.efrag.org/Meetings/1908190747188175/EFRAG-TEG-webcast-meeting-September-2019">http://www.efrag.org/Meetings/1908190747188175/EFRAG-TEG-webcast-meeting-September-2019</a>

Stand der Informationen: 02.09.2019.

### 2 Ziel der Sitzung

- 2 Der IFRS-FA wird über Inhalte des IASB-Exposure Draft ED/2019/5 *Deferred Tax related to Assets and Liabilities arising from a Single Transaction – Proposed amendments to IAS 12* (vgl.



Sitzungsunterlage **77\_02b**, im Folgenden „ED“) informiert und um **Diskussion und Meinungsbildung** sowie um **Beschluss über eine DRSC-Stellungnahme** an den IASB gebeten.

### 3 Stand des Projekts

#### 3 Ursprüngliche Eingabe beim IFRS IC:

- Thema: Anwendung der Ausnahmeregel (IAS 12.15(b) und .24) vom Ansatz latenter Steuern im Falle der Leasingbilanzierung unter IAS 17 *Leasingverhältnisse* und IFRS 16 *Leasingverhältnisse*.
- Hintergrund: Anders als bisher nach IAS 17 werden nach IFRS 16 ein Nutzungsrecht und eine Leasingverbindlichkeit bilanziell angesetzt. Fraglich ist daher, wie die Besteuerungsgrundlage zu berechnen ist und ob sich eine temporäre Differenz ergibt. In der Praxis existieren unterschiedliche Vorgehensweisen.
- Fragestellung: Sind im Kontext der Ausnahmen in IAS 12.15(b) und .24 das Nutzungsrecht und die Leasingverbindlichkeit getrennt (Vorgehensweise 1) oder beide in Kombination (Vorgehensweise 2) zu betrachten, oder sind die Ausnahmen gar nicht anwendbar (Vorgehensweise 3)?

#### 4 Outreach Request im November 2017, die DRSC-Antwort am 18.11.2017 lautete wie folgt:

*We confirm that there is accounting diversity under IAS 17. Diversity is expected to become more prevalent under IFRS 16, given that there will be many more contracts being recognised (as RoU-assets and lease liability). As to our understanding, diversity in accounting practice derives in particular from applying view 1, while applying view 2 or view 3 lead to rather similar outcomes. Hence, the problem would be less "severe", were view 1 not allowed.*

*We also confirm that different views of how to apply IAS 12 in this respect are accepted, and there is no common view among the audit networks which of the approaches is in line (or not in line) with IAS 17 and IFRS 16. Instead, all share the common view that IAS 12 in respect of the issue under both, IAS 17 and IFRS 16, is UNCLEAR.*

*It should be noted that EY stated that all of the three views are accepted (hence, in the table in App. 1 of the submission the "EY view" is not reproduced appropriately).*

*Hence, we urge the IFRS IC to clarify the issue. In doing this, the IFRS IC should carefully consider the way of how to reach clarification, since a clarification that affects accounting under IAS 17 would require a change in accounting policy (which is probably not desirable). We assume that a very practical way would be a clarification via AIP or an Interpretation, that would be subject to an effective date which should not be earlier than the effective date of IFRS 16. In other words, an agenda decision would be not a very practical solution - neither being taken during 2018 (thus, affecting IAS 17) nor later (thus causing diversity when applying IAS 12 while initially applying IFRS 16).*

#### 5 Bisherige IFRS IC-Diskussion:

- 03/2018: Diskussion, ob die steuerliche Abzugsfähigkeit einem Vermögenswert/einer Verbindlichkeit oder den Zahlungsströmen zuzuschreiben ist. Mutmaßung, dass die Antwort je Steuerjurisdiktion anders ausfällt.



- 06/2018: Feststellung, dass Beantwortung der Frage nur durch Standardsetting möglich ist, Entscheidung für eine begrenzte IAS 12-Änderung in Form einer Rückausnahme von der *initial recognition exemption* nach IAS 12.15(b) und 12.24.

#### 6 Bisherige IASB-Diskussion:

- 10/2018: Diskussion und Zustimmung zu den Empfehlungen des IFRS IC, Entscheidung für eine begrenzte IAS 12-Änderung.
- 01/2019: Diskussion der Übergangsvorschriften, Entscheidung für eine retrospektive Anwendung und die Zulässigkeit einer vorzeitigen Anwendung der Änderungen.

#### 7 Bisherige IFRS-FA-Diskussion:

- 4/2018: Der IFRS-FA hält die Diskussion der IAS 12-Anwendung im Falle des Erstansatzes eines Leasingvertrags für äußerst wichtig. Der IFRS-FA sieht vielfältige Anwendungsfälle und hält es für geboten, dass dieses Thema auf die Agenda kommt und eine Klarstellung entwickelt wird.
- Daraufhin DRSC-Stellungnahme an das IFRS IC vom 17.5.2018 mit folgendem Wortlaut:

*Although we acknowledge that the discussion remains to be continued and research to be done, we like to express early our support for working towards an interpretation (or other means) to clarify IAS 12 application in this respect.*

*Even at this stage of discussion it seems sufficiently clear that the issue is relevant and widespread, as there are various kinds of contracts and fact patterns affected. Moreover, the question as to whether tax deductions are attributable to a contract, a (single) asset/liability, or rather to cash flows, and as to which consequences this may have for determining temporary differences, is fundamental within IAS 12. This already warrants further research and clarification.*

*If the Committee was to pursue the route of developing an interpretation or a minor amendment to the standard, we suggest considering whether other issues on IAS 12 raised with the Committee and also deserving clarification could be bundled together.*

#### 8 Kommentierungsfrist:

- Der ED wurde am 17. Juli 2019 veröffentlicht und kann bis zum **14. November 2019** kommentiert werden.